

**Almanya'da ikamet eden vatandaşlarımızın Merkez Bankası
nezdinde açtıkları hesaplardan elde ettikleri faiz gelirinin iki Devlet
arasında ne şekilde vergilendirileceği hk.**

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.85/8500-24/014447
Tarih	19.03.2001

T.C.
MALIYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 19.03.2001

SAYI : B.07.0.GEL.0.85/8500-24/014447

KONU : Almanya'da ikamet eden vatandaşlarımızın Merkez Bankası nezdinde açtıkları hesaplardan elde ettikleri faiz gelirinin iki Devlet arasında ne şekilde vergilendirileceği hk.

..... **BÜYÜKELÇİLİĞİ**

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızda, Almanya'da ikamet eden vatandaşlarımızın Merkez Bankası nezdinde açtıkları hesaplardan elde ettikleri faiz gelirinin iki Devlet arasında uygulanmakta olan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması hükümlerine göre ne şekilde vergilendirileceği konusunda bilgi istenilmektedir.

Bilindiği üzere, "Türkiye Cumhuriyeti ile F. Almanya Cumhuriyeti Arasında Gelir ve Servet Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması" 01.01.1990 tarihinden itibaren uygulanmaya başlamış bulunmaktadır.

Söz konusu Anlaşmanın "Mali İkametgah"ı düzenleyen 4 üncü maddesinin 1 ve 2 nci fıkraları;

"1. Bu Anlaşmanın amaçları bakımından, "bir Akit Devletin mukimi" terimi, o Devletin mevzuatı gereğince ikametgah, ev, kanuni merkez, iş merkezi veya benzer yapıda diğer herhangi bir kriter nedeniyle vergi mükellefiyeti altına giren kişi anlamına gelir.

2. 1 inci fıkra hükümleri dolayısıyla bir gerçek kişi her iki Akit Devlette de mukim olduğunda, bu kişinin statüsü aşağıdaki kurallara göre belirlenecektir.

a) Bu kişi daimi olarak kalabileceği bir meskenin bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir. Eğer bu kişinin her iki Devlette de daimi olarak kalabileceği bir meskeni varsa, bu kişi kişisel ve ekonomik ilişkilerinin daha yakın olduğu Devletin mukimi kabul edilecektir (hayati menfaatlerin merkezi) ;

b) Eğer kişinin hayati menfaatlerinin merkezinin yer aldığı Devlet saptanamazsa veya kişinin her iki Akit Devlette de daimi olarak kalabileceği bir meskeni yoksa, bu kişi kalmayı adet edindiği evin bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir;

c) Eğer kişinin her iki Akit Devlette de kalmayı adet edindiği bir ev varsa veya her iki Devlette de böyle bir ev söz konusu değilse, bu kişi vatandaşı bulunduğu Devletin mukimi kabul edilecektir;

d) Eğer kişi her iki Devletin de vatandaşıysa veya aksine her iki Devletin de vatandaşı değilse, Akit Devletlerin yetkili makamları sorunu anlaşmayla çözeceklerdir."

